Հարց 1. ***Ֆիսկալ վարչարարության բովանդակությունը և նրա սահմանումը***

«Ֆիսկ» լատիներեն բառ է, որը նշանակում է կողով, որտեղ պահպանվել են հին հռոմեական լեգիոնների փողերը: Ներկայումս այդ բառի իմաստը փոխվել է և այն նշանակում է պետության գանձարան: Ուստի կառավարության փորձերը գանձարանի միջոցով ազդելու տնտեսական իրավիճակի վրա (հարկերի և բյուջետային ծախսերի փոփոխմամբ) ստացել է «Ֆիսկալ քաղաքականություն» անվանումը: «Ֆիսկալ քաղաքականություն»-ը դա հարկաբյուջետային քաղաքականությունն է: Ֆիսկալ (հարկաբյուջետային) վարչարարությունը պետք է դիտարկել որպես հարկային համակարգի կառավարման օրգանական մաս: Դրա հիմքը կարող է լինել նաև «վարչություն» տերմինի սկզբնական իմաստը, որը բխում է լատիներեն բառից, որը նշանակում է ծառայություն, կառավարում: Վարչության ասելով հասկանում ենք կառավարման գործառույթները իրականացնող պետական մարմինների ընդհանուր կազմը:

Այսպիսով, «վարչակազմ» տերմինի և դրա ժամանակակից բովանդակության սկզբնական մեկնաբանությունից հետևում է, որ հարկային վարչարարությունը ոչ թե օրենսդրական մարմինների, այլ պետական կառավարման մարմինների գործունեությունն է հարկային ոլորտում: Օրենսդիր մարմինները սահմանում են հարկային հարաբերությունների կազմակերպման հիմնական սկզբունքները, ձևերն ու մեթոդները, ինչը հարկային օրենսդրության բովանդակությունն է: Հարկային վարչարարությունը, որպես պետական մարմինների կառավարչական գործունեություն, ուղղված է օրենսդրական նորմերի իրականացմանը:

Պետական ​​կառավարման մարմինների գործունեությունը, որն ուղղված է հարկերի կարգավորող կարողությունների իրականացմանը, հարկային հարաբերությունների կառավարումն է այն չափով, որն իրականացնում են այլ կառավարման մարմիններ:

Այսպիսով, ֆիսկալ վարչարարությունը մաքսային ծառայության կողմից լիազորված կառավարման մարմինների, հիմնականում նրա տարածքային մարմինների գործունեությունն է, որի նպատակն է հիմնականում ապահովել հարկային հարաբերություններում բոլոր մասնակիցների կողմից հարկաբյուջետային օրենսդրությանը համապատասխանության վերահսկողությունը:

Հարց 2.***Հարկային վարչարարությունը, որպես ֆիսկալ վարչարարության որոշիչ մաս***:

Հարկային վարչարարությունը պետության և նրա մարմինների կողմից օրենքով, պրակտիկայով կամ սովորույթներով սահմանված հարկային գործընթացը ղեկավարելու համակարգ է: Հարկային վարչարարությունը հասկացվում է նաև որպես դինամիկ զարգացող հարկերի կառավարման համակարգ: Հարկային վարչարարությունը կառավարության և վարչակազմի լիազորված մարմինների գործունեությունն է, որի նպատակը հարկերի և տուրքերի օրենսդրության կիրառումն է, հարկային համակարգի արդյունավետ գործունեությունն ու հարկային վերահսկողությունը ապահովելը: Միևնույն ժամանակ, հարկային վարչարարությունը ներառում է ոչ միայն հարկային մարմինների վերահսկողությունը: Հարկային վարչարարությունը մի գործիք է, որը, ի վերջո, որոշում է երկրի ընդհանուր հարկաբյուջետային քաղաքականության հաջողությունը կամ ձախողումը:

Հարկային վարչարարությունը բաղկացած է հետևյալ տարրերից.

* հարկային մարմինների կառուցվածքը, հիերարխիան,
* հարկային մարմինների իրավունքներն ու պարտականությունները,
* հարկային հաշվետվությունների հավաքման, մշակման և ստուգման կարգը,
* հարկային արտոնությունների տրամադրում և հարկային պատժամիջոցների կիրառում,
* հարկային վիճակագրության ներդրում և սինթեզ:

Ինչպես նաև այլ երկրների հետ հարկային հարաբերությունների կարգավորումը:

Մակրո մակարդակով հարկային վարչարարության խնդիրներն են.

* հարկման մակրոտնտեսական գործընթացների վերլուծություն և դրանց զարգացումը կանխատեսելու համար ելակետային տվյալների մշակում,
* կանխատեսված մակրո ցուցիչների իրական արժեքների շեղումների գնահատում, դրանց հայտնաբերման պատճառների բացահայտում
* Հարկային օրենսդրության մանրամասն (կարճաժամկետ հեռանկարում շահագործման համար) և հայեցակարգային (ապագայի համար, մինչև անցումային շրջանի վերջին փուլը):

Հարկային վարչարարության առաջադրանքները միկրո մակարդակում հետևյալն են՝

* Ընդունված հարկային օրենքների կիրառում,
* Հարկային մարմինների ամենօրյա գործունեության ապահովում հարկերի և տուրքերի մոբիլիզացման գործընթացում, կազմակերպչական միջոցառումների մշակում և իրականացում, որոնք բարձրացնում են հարկային մարմինների գործունեության արդյունավետությունը:

Հարց 3. ***Ֆիսկալ վարչարարության սկզբունքները:***

Հարկային վարչարարության սկզբունքներն են.

- Օրենքի ապահովման սկզբունքը.

- Իրավական հավասարության սկզբունքը.

- հարկային պարտավորությունների կամավոր կատարման սկզբունքը.

- Իրավունքների պաշտպանության սկզբունքը.

- Հարկային գաղտնիք կազմող տեղեկատվության հրապարակայնության և պաշտպանության սկզբունքը.

- հարկ վճարողի անմեղության կանխավարկածի սկզբունքը.

- Կատարված խախտումների համար պատասխանատվության սկզբունքը.

- Տեղեկատվության աջակցության սկզբունքը:

Օրենքի գերակայության ապահովման սկզբունքն այն է, որ յուրաքանչյուր անձ պարտավոր է վճարել օրինականորեն սահմանված հարկեր և տուրքեր: Հարկերի և տուրքերի օրենսդրությունը հիմնված է հարկերի համընդհանուրության և հավասարության ճանաչման վրա: Հարկերը սահմանելիս հաշվի է առնվում հարկ վճարողի փաստացի հարկ վճարելու հնարավորությունը [1]: Այսինքն ՝ յուրաքանչյուր ոք, ում նկատմամբ կիրառվում է այս հարկի մասին օրենքը, պարտավոր է հարկը ճիշտ և ժամանակին վճարել, և հարկ վճարողի համար (տնտեսական կամ այլ պատճառներով) անիմաստ է գտնելու օրենքի պահանջները շրջանցելու եղանակներ ՝ նույնականացման ռիսկով:

Ոչ ոք չի կարող պարտավորեցնել վճարել հարկեր և տուրքեր, ինչպես նաև սույն օրենսգրքով սահմանված հարկերի կամ վճարների բնութագրերը ներկայացնող այլ ներդրումներ և վճարումներ, որոնք նախատեսված չեն սույն օրենսգրքով կամ սահմանված են այլ ձևով, քան սահմանված է սույն օրենսգրքով [2]: Հարկերը սահմանելիս հարկման բոլոր տարրերը պետք է նույնականացվեն: Հարկերի և տուրքերի վերաբերյալ օրենսդրության ակտերը պետք է ձևակերպվեն այնպես, որ բոլորը հստակ իմանան, թե հարկերը (տուրքերը), երբ և ինչ կարգով նա պետք է վճարի:

 Հարց թիվ 4***. Ֆիսկալ վարչարարության նորմատիվ ապահովումը:***

Իրավական առումով՝ հարկային վարչարարությունը իշխանությունների գործունեությունն է՝ կապված հարկային օրենքների կատարման նկատմամբ հսկողություն իրականացնելու և հարկային իրավախախտումների հայտնաբերման հետ: Կառավարման առումով՝ հարկային վարչարարությունը կառավարման գործընթաց է, որը կապված է հարկային վերահսկողության իրականացման հետ:

Ֆինանսական առումով՝ հարկային վարչարարությունը պետական ​​մարմինների գործունեությունն է` պետական ​​բյուջե հարկային վճարումների հավաքագրման ամբողջականության ապահովման համար:

Հարկային վարչարարությունը պետական ​​լիազոր մարմինների նպատակային գործողություններն են` հարկային գործընթացները կառավարելու համար: Այն ներառում է հարկերի հավաքագրման գործառույթները, հարկային հսկողությունը և հարկ վճարողների կողմից կատարված հարկային իրավախախտումները հայտնաբերելը և նրանց կատարած հարկային իրավախախտումների համար պատասխանատվության ենթարկելը:

Հիմնական առանձնահատկությունները ներառում են հարկ վճարողի հաշվառում և գրանցում, շարունակական հարկային վերահսկողություն և հարկային ստուգումներ:

Հիմնական նպատակներն են ՝ սահմանել ըստ շրջանների հարկային ներուժի քանակական և կառուցվածքային գնահատումը, նախապես գնահատել դաշնային և տարածաշրջանային մակարդակներում նախատեսվող որոշումների հնարավոր հետևանքները պետական ​​հարկերի, բյուջեի, տնտեսական և սոցիալական քաղաքականության հարցերում:

Հարկային վարչարարության ոլորտում պետության հիմնական խնդիրն է հարկային եկամուտների ծավալի պլանավորումը

Մակրո մակարդակով հարկային վարչարարության խնդիրներն են՝

- հարկերի մակրոտնտեսական գործընթացների վերլուծություն և դրանց զարգացումը կանխատեսելու համար ելակետային տվյալների մշակում,

- կանխատեսված մակրո ցուցանիշների իրական արժեքների շեղումների գնահատում, դրանց արտաքին տեսքի պատճառները պարզելը,

- հարկային օրենսդրության մանրամասն մշակում:

Միկրո մակարդակով հարկային վարչարարության խնդիրներն են՝

- ընդունված հարկային օրենքների կիրառումը.

- հարկային մարմինների ամենօրյա գործունեության ապահովում հարկերի և տուրքերի մոբիլիզացման գործընթացում.

- կազմակերպչական միջոցառումների մշակում և իրականացում, որոնք բարձրացնում են հարկային մարմինների արդյունավետությունը:

Հարց 5. ***Հարկերի և հավաքումների վարչարարական հարցերով իրավական ակտերը:***

Հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերը հարկ վճարողների և հարկային մարմնի համար պետք է լինեն պարզ, հստակ և իրենց մեջ չպարունակեն հակասություններ ու անորոշություններ: Հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերը պետք է լինեն հնարավորին չափ համախմբված և պետք է խուսափել առանձին իրավական ակտերով հարկային հարաբերությունների կարգավորումից: Հարկային վարչարարությունը հարկային արտադրության կառավարման գործընթացն է, որն իրականացվում է հարկային և այլ մարմինների (հարկային վարչարարությունների) կողմից, որոնք ունեն որոշակի լիազորություններ՝ կապված հարկ և տուրքեր վճարողների հետ: Հարկային վարչարարության սուբյեկտներն են հարկերի արտադրությունը, օբյեկտը՝ այս արտադրության կառավարման գործընթացն է, իսկ սուբյեկտները հարկային և այլ մարմիններ են (հարկային վարչակազմեր): Հարկային արտադրությունը օրենսդրորեն սահմանված մեթոդների և տեխնիկայի համադրությունն է, որը որոշում է հարկ վճարողի հարկային պարտավորության կամավոր կատարման կարգը և հարկային մարմինների լիազորությունները վերահսկելու, կարգավորելու և հարկ վճարողներին հարկադրելու կատարելու այդ պարտավորությունը: Հարկային վարչարարությունը կարող է կազմակերպվել գործառնական սկզբունքով կամ մասնագիտացման սկզբունքով `հարկերի տեսակներով: Հարկային մարմինների աշխատանքի կազմակերպման ֆունկցիոնալ տեսակը առանձնացնում է, այսպես կոչված, նորմատիվ գործառույթները, որոնք սովորաբար առկա են ազգային մակարդակում, և գործառնական գործառույթներից, որոնք ներառում են հարկ վճարողների հետ անմիջականորեն առնչվող գործառույթներ: Հարկային մարմինների համակարգում մասնագիտացված մոտեցմամբ հատկացվում են առանձին ստորաբաժանումներ, որոնք զբաղվում են տարբեր տեսակի հարկերով: Հարկային վարչարարության մեջ օգտագործվում են հատուկ տերմիններ, առանց որոնց պարզ չեն լինի հարկերի և տուրքերի վարման կանոնները.

1) խոշոր հարկատու - իրավաբանական անձ, որի համար վերջին չորս անընդմեջ հարկային (հաշվետվական) եռամսյակների բոլոր գործունեության տեսակների եկամտի չափը գերազանցում է 500 միլիոն գրիվենիան կամ Ուկրաինայի պետական ​​բյուջե վճարված հարկերի ընդհանուր գումարը նույն եկամտի և հարկային մարմինների կողմից վերահսկվող վճարների վրա: ժամանակաշրջանը գերազանցում է 12 միլիոն գրիվնին.

2) հարկային պարտավորություն. Այն միջոցների այն գումարը, որը հարկ վճարողը (հարկային գործակալը) պետք է վճարի համապատասխան բյուջե որպես հարկ կամ տուրք `ելնելով հարկային օրենսդրությամբ սահմանված կարգով և պայմաններով (ներառյալ հարկ վճարողի կողմից հարկային հաշվետվությունում որոշված ​​միջոցների չափը և չվճարված) օրենքով սահմանված ժամկետում);

3) հարկ վճարողի դրամական պարտավորություն. Այն գումարը, որը հարկ վճարողը պետք է վճարի համապատասխան բյուջե որպես հարկային պարտավորություն և (կամ) տուգանք (ֆինանսական) պատժամիջոց, ինչպես նաև պատժամիջոց ՝ արտաքին տնտեսական գործունեության ոլորտում օրենքի խախտման համար.

4) հարկային պարտք. Հարկ վճարողի կողմից ինքնուրույն համաձայնեցված կամ բողոքարկման կարգով համաձայնեցված հարկ վճարողի կողմից հարկային պարտքի գումարը (ենթակա են տույժերի, եթե այդպիսիք կան), բայց օրենսգրքով սահմանված ժամկետում չվճարված, ինչպես նաև տուգանք, որը գանձվում է այդպիսի դրամական պարտավորության չափով.

5) միջազգային իրավահարաբերություններում հարկային պարտք. Դրամական պարտավորություն` հաշվի առնելով տույժերը, տոկոսները, եթե այդպիսիք կան և դրա վերականգնման հետ կապված ծախսերը` սահմանված ժամկետում չվճարված, օտարերկրյա պետության համապատասխան փաստաթղթի հիման վրա, որը ենթակա է հավաքագրման, որը կարող է գանձվել համաձայն Ուկրաինայի միջազգային պայմանագիր;

6) հարկային պարտքի մարումը`համապատասխան փաստաթղթով հաստատված այդպիսի պարտքի գումարի բացարձակ արժեքի նվազում.

7) վերահսկող մարմին`պետական ​​մարմին, որը օրենքով սահմանված իր իրավասության շրջանակներում իրականացնում է հսկողություն հարկերի և տուրքերի (պարտադիր վճարների) ժամկետների, հուսալիության, ամբողջականության և հարկային պարտավորությունների կամ հարկային պարտքերի մարման (եկամուտների և տուրքերի մարմինների և մաքսային մարմինների) նկատմամբ: Ոչ ոք, բացառությամբ վերոհիշյալ մարմիններից, իրավունք չունի ստուգելու հարկերի և տուրքերի հաշվարկման և վճարման (պարտադիր վճարներ) հաշվարկման և վճարման ժամկետները:

**Հարց 6. *Ֆիսկալ մարմինների և հարկատուների շահերի վիճաբանումը, դրա լուծման կարգը***

«Հակամարտության» գաղափարը բնութագրվում է բովանդակության բացառիկ լայնությամբ և տարատեսակ իմաստներով օգտագործելու ունակությամբ:

Հոգեբանության մեջ կան կոնֆլիկտների չորս հիմնական տեսակ, որոնք կարևոր նշանակություն ունեն նաև հարկման ոլորտի համար` ներանձնային, միջանձնային, անհատի և խմբի միջև կոնֆլիկտ, և միջգերատեսչական հակամարտություն:

Ներքին-անձնական կոնֆլիկտը ծագում է այն դեպքում, երբ մեկ անձի նկատմամբ պահանջներ են ներկայացվում: Օրինակ՝ վարչության պետը, տնօրենը կարող են պահանջել, որ կապալառուն մշտապես զբաղվի հարկային վարչակազմի կամ ձեռնարկության աշխատասենյակում, ինչպես նաև տեղում «աշխատի» հարկ վճարողների / հաճախորդների հետ: Այլ դեպքերում նա դժգոհություն է հայտնում այն ​​փաստից, որ իր աշխատակիցը չափազանց շատ ժամանակ է ծախսում հարկ վճարողների/ հաճախորդների վրա և չի զբաղվում հիմնական (ստուգման) գործունեությամբ:

Այս տեսակի կոնֆլիկտը կարող է առաջանալ նաև այն փաստի հետևանքով, որ արտադրության պահանջները չեն համապատասխանում անձնական կարիքներին կամ արժեքներին: Օրինակ՝ ենթականերից որևէ մեկը ընտանեկան իրադարձություններ էր ծրագրում շաբաթ օրը՝ իր արձակուրդի օրը, և պետը ուրբաթ երեկոյան նրան հայտարարեց, որ աշխատանքի կարիքների պատճառով ստիպված է աշխատել շաբաթ օրը: Ներքին անձնական կոնֆլիկտը ծագում է որպես աշխատանքի ծանրաբեռնվածության կամ ծանրաբեռնվածության պատասխան:

Հակամարտության ամենատարածված տիպը միջանձնայինն է: Ամենից հաճախ, սա առաջնորդի պայքարն է սահմանափակ ռեսուրսների, աշխատանքի, ֆինանսների և այլնի համար: Բոլորը կարծում են, որ եթե ռեսուրսները սահմանափակ են, ապա նա պետք է համոզի բարձրագույն ղեկավարությանը`դրանք իրեն հատկացնելու, և ոչ թե մեկ այլ առաջնորդի: Միջանձնային կոնֆլիկտը կարող է նաև դրսևորվել որպես անձերի բախում, այսինքն. տարբեր կերպարներ ունեցող, անհամատեղելի խառնվածքներ ունեցող մարդիկ պարզապես ի վիճակի չեն աշխատել և միմյանց հետ համախմբվել:

Անհատականության և խմբի միջև կոնֆլիկտը: Արտադրության խմբերում հաստատվում են վարքի որոշակի նորմեր և պատահում է, որ խմբի սպասելիքները հակասում են անհատի սպասումներին: Այս դեպքում կոնֆլիկտ է ծագում: Այլ կերպ ասած, կոնֆլիկտ է առաջանում անձի և խմբի միջև, երբ այդ անձը դիրքավորում է տարբերվում խմբի դիրքերից:

Միջխմբային հակամարտություն: Ինչպես գիտեք, կազմակերպությունները բաղկացած են բազմաթիվ պաշտոնական և ոչ ֆորմալ խմբերից: Նույնիսկ լավագույն կազմակերպություններում, բախումներ են ծագում նրանց միջև:

***Վարչարարական*** կոնֆլիկտի լուծումները պետք է սկսվեն` պարզելով դրա պատճառները, ճիշտ ախտորոշմամբ: Հարկային կոնֆլիկտների լուծումից խուսափելը խոչընդոտում է դրանց լուծմանը: Դա անելու համար անհրաժեշտ է համագործակցել հարկային մարմինների հետ` փոխշահավետ լուծում ստանալու համար:

Տեսչական մարմինը պարտավոր է իր գործունեությունը կազմակերպել այնպես, որ բացառվի շահերի բախումը:

2. Տեսչական մարմնի ծառայողին արգելվում է իրականացնել իր լիազորությունները, արգելվում է մասնակցել դիմումի քննարկմանը, երբ՝

1) տեսչական մարմնի ծառայողի շահերը հակասում կամ համընկնում են վերահսկվող կամ դիմում ներկայացրած տնտեսավարող սուբյեկտի շահերին.

2) տեսչական մարմնի և (կամ) ստուգման խմբի անդամը և վերահսկվող կամ դիմում ներկայացրած տնտեսավարող սուբյեկտը «Հանրային ծառայության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով սահմանված կարգով փոխկապակցված անձինք են.

3) առկա են այլ հանգամանքներ, որոնք վկայում են գործի ելքով` տվյալ պաշտոնատար անձի կամ կոլեգիալ կազմի անդամի ուղղակիորեն կամ անուղղակիորեն շահագրգռված լինելու մասին կամ կասկած են հարուցում տվյալ գործի առնչությամբ նրա անաչառության վերաբերյալ.

4) առկա են շահերի բախման Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ նախատեսված այլ դեպքեր

***Հարց 7. Վարչարարական ոլորտի վերահսկող մարմինները:***

Վարչարարական ոլորտի վերահսկող մարմինները տեսչական մարմիններն են, որոնց շարքին են դասվում նաև հարկային մարմինները: Հարկերի հաշվարկման և վճարման կարգի նկատմամբ հսկողությունն իրականացնում են հարկային մարմինները, իսկ հարկային օրենսդրությամբ սահմանված դեպքերում՝ մաքսային մարմինները: Հարկային մարմինը հարկային և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին օրենսդրության կատարման նկատմամբ հսկողություն իրականացնող միասնական պետական կառավարման հանրապետական մարմին է, որը կոչված է իրագործելու օրենքով սահմանված խնդիրները, ապահովելու բյուջեների՝ հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտները, նպաստելու երկրի տնտեսական անվտանգությանը:

Հարկային ծառայության մարմնի վերահսկողական խնդիրներն են՝

1. Հարկային օրենսդրության և հարկային հարաբերությունները կարգավորող այլ իրավական ակտերի, պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին օրենսդրության պահանջների կատարման և կիրառման նկատմամբ օրենքով սահմանված կարգով հսկողության իրականացումը:
2. Ֆիզիկական անձանց եկամուտների, գույքի և ծախսերի հայտարարագրման մասին օրենսդրության պահանջների կատարման և կիրառման նկատմամբ հսկողության իրականացումը:

Հարց 8. ***Պետական մասնագիտացված մարմինների անհրաժեշտությունը պետական ֆոնդերի և բյուջեի նպատակային համալրման և հսկման ոլորտում:***

***Բյուջեների կատարման գործընթացի սուբյեկտներն են Հայաստանի Հանրապետության կառավարությունը, ֆինանսների և էկոնոմիկայի նախարարությունը, պետական և տեղական ինքնակառավարման մարմիններին ենթակա հիմնարկները, կենտրոնական բանկը, առևտրային բանկերը և այլ ֆիզիկական ու իրավաբանական անձինք:***

***Կառավարությունը պետական բյուջեի պատասխանատուն է և լիազորված է սահմանել բյուջեների կատարման կարգը: Յուրաքանչյուր տարվա պետական բյուջեի մասին օրենքի ընդունումից հետո կառավարությունը սահմանում է տվյալ տարվա պետական բյուջեի կատարման առանձնահատկությունները և եռամսյակային համամասնությունները:***

***Կառավարությունը սահմանում է նաև պետական բյուջեի հսկողության կարգը, ինչպես նաև իրականացնում է պետական բյուջեի կատարման նկատմամբ հսկողությունը:***

***Պետական ֆոնդերի և բյուջեի նպատակային համալրման գործընթացը կարգավորելու և կազմակերպելու համար անհրաժեշտություն է առաջացել ստեղծել պետական մասնագիտացված մարմիններ, որոնք նաև պարտավոր են հսկել, որպեսզի խախտումներ և անօրինականություններ տեղի չունենան: Այդ մարմինները հարկային ծառայության մարմիններն են:***

***Հարց 9. Հարկային մարմինների իրավունքները և խնդիրները, նրանց իրականացման պրոբլեմները:***

Հարկային մարմինն իրավունք ունի՝ հարկ վճարողներից և հարկային գործակալներից պահանջել փաստաթղթեր, տեղեկանքներ, տվյալներ, հարկերի և պարտադիր այլ վճարների հաշվարկման ու վճարման համար հիմք համարվող օրենքի հիման վրա սահմանված հաշվետվություններ, հաշվարկներ: Իրավունք ունեն հարկերի և պարտադիր այլ վճարների հաշվարկման ու վճարման նկատմամբ օրենքով սահմանված կարգով անցկացնել ստուգումներ և վերցնել փաստաթղթեր, իրեր, փորձանմուշներ, որոնք անմիջականորեն առնչվում են ստուգման նպատակներին:

Հարկային մարմինը (հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձը) լիազորված է`

1) հարկ վճարողների (հարկային գործակալների) մոտ Օրենսգրքի [17-րդ բաժնով](http://www.irtek.am/views/act.aspx?aid=150068) սահմանված կարգով իրականացնել հարկային հսկողություն` Օրենսգրքի նույն բաժնով սահմանված` հարկային մարմնին լիազորություններ վերապահող օրենսդրության պահանջների պահպանման նկատմամբ.

2) Օրենսգրքով սահմանված դեպքերում և կարգով ինքնուրույն հաշվարկել, վերահաշվարկել, ճշգրտել հարկ վճարողի (հարկային գործակալի) հարկային պարտավորությունները.

3) օրենսդրությամբ հարկային մարմնին վերապահված լիազորությունների շրջանակներում Օրենսգրքով սահմանված կարգով հարկային հսկողություն իրականացնել օրենքով սահմանված` լիցենզավորման կամ ծանուցման կամ թույլտվության ենթակա գործունեությունն առանց լիցենզիայի կամ առանց ծանուցման կամ առանց թույլտվության իրականացնող (այդ թվում` ընդերքը կամ բնական պաշարներն օգտագործող) հարկ վճարողների մոտ.

4) Օրենսգրքով սահմանված կարգով կատարել չափագրումներ, գույքագրումներ, հսկիչ գնումներ.

4.1) իրականացնել հարկ վճարողի գործարքների մոնիտորինգ, գործունեության այլ ոլորտային վերլուծություններ և դրանց արդյունքներով գնահատված ռիսկերի նվազեցման վերաբերյալ ծանուցագրերի միջոցով իրազեկել հարկ վճարողներին.

5) օրենքով սահմանված կարգով պահել ու հարկային ծառայողների միջոցով կրել, օգտագործել զենք և զինամթերք.

6) օրենքով սահմանված կարգով իրականացնել օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումներ` նախապատրաստվող, կատարվող կամ կատարված հարկային իրավախախտումների վերաբերյալ առկա տեղեկությունների, ինչպես նաև հարկային հանցագործության կատարման մասին վկայող այլ փաստերի ու հանգամանքների առկայության դեպքում.

7) օպերատիվ անհրաժեշտությունից ելնելով` օգտագործել կազմակերպությունների և ֆիզիկական անձանց փոխադրամիջոցներն ու կապի միջոցները` օրենսդրությամբ սահմանված կարգով փոխհատուցելով ծախսերը.

8) կազմակերպություններին և ֆիզիկական անձանց տրված լիցենզիաները կամ ծանուցումները կամ թույլտվությունները ուժը կորցրած ճանաչելու կամ դրանց գործողությունը կասեցնելու միջնորդագրեր ներկայացնել լիազորված մարմիններ.

9) առաջարկություններ ներկայացնել ստուգում իրականացնող այլ պետական մարմիններ` վարչական կամ քրեական պատասխանատվություն առաջացնող հարկային հսկողության շրջանակներում բացահայտված չարաշահումների և այլ խախտումների կապակցությամբ` համապատասխան միջոցներ ձեռնարկելու համար.

10) հայց ներկայացնել դատարան, դատարանում հանդես գալ որպես հայցվոր կամ պատասխանող, դատարանում գործը վարելու համար տալ լիազորագրեր.

11) հարկային պարտավորությունների գանձումն ապահովելու նպատակով Օրենսգրքով սահմանված դեպքերում և կարգով արգելանք դնել հարկ վճարողի (հարկային գործակալի) գույքի վրա.

12) պարզաբանումներ տրամադրել հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերի դրույթների կիրառության վերաբերյալ.

13) հարկային հսկողության ընթացքում`

ա. պահանջել բացառապես այնպիսի փաստաթղթեր, տվյալներ, բացատրություններ, տեղեկանքներ, հաշվարկներ և այլ տեղեկություններ, որոնք անմիջականորեն առնչվում են իրենց իրավասության շրջանակներում իրականացվող հարկային հսկողության նպատակներին ու հարցերին,

բ.Օրենսգրքով սահմանված դեպքերում Կառավարության սահմանած [կարգով](http://www.irtek.am/views/act.aspx?aid=150068) վերցնել փաստաթղթեր (այդ թվում` բնօրինակների, կրկնօրինակների կամ լուսապատճենների ձևով), իրեր (նյութական կրիչով տվյալ հարկային ստուգմանն առնչվող տեղեկատվություն պարունակող փաստաթղթերի կրկնօրինակ) կամ փորձանմուշներ, որոնք անմիջականորեն առնչվում են հարկային հսկողության նպատակներին ու հարցերին, և որոնք վերցնելը չի խոչընդոտում հարկ վճարողի բնականոն աշխատանքին: Պահանջը վերանալուն պես, բայց ոչ ուշ, քան փաստաթղթերը վերցնելուց երեք տարի հետո դրանք վերադարձվում են հարկ վճարողին,[**↩**](http://www.irtek.am/views/act.aspx?aid=150068)

գ. հարկային հսկողության ենթարկվող հարկ վճարողի ներկայացուցչի մասնակցությամբ անարգել մուտք գործել հարկ վճարողի գրասենյակային, առևտրային, արտադրական, պահեստային, արխիվային, տարածքներ և հարկ վճարողի գործունեությունն իրականացնելու համար օգտագործվող այլ տարածքներ ու շինություններ, գույքագրման, չափագրման, ինչպես նաև Օրենսգրքով սահմանված այլ դեպքերում կապարակնքել այդ տարածքներն ու շինությունները, դրամարկղերը, բեռնաթափքերը, բեռնախցիկները, ցիստեռնները, իրականացնել սույն կետում նշված տարածքների ու շինությունների, ինչպես նաև փոխադրամիջոցների, փաստաթղթերի ու առարկաների զննում,

դ. անհրաժեշտության դեպքում հարկային հսկողությանը ներգրավել հարկ վճարողի (հարկային գործակալի) մասնագետներին` հարկ վճարողի (հարկային գործակալի) կամ նրա պաշտոնատար անձի համաձայնությամբ,

ե. բացառապես հարկային հսկողության նպատակների ու հարցերի շրջանակներում հարկ վճարողից (հարկային գործակալից) կամ նրա պաշտոնատար անձից պահանջել անցկացնել ակտիվների և պարտավորությունների գույքագրում, այդ թվում` ներգրավելով հարկ վճարողի (հարկային գործակալի) համապատասխան աշխատակիցների և մասնագետների,

զ. Օրենսգրքով սահմանված կարգով ներգրավել մասնագետների, փորձագետների և թարգմանիչների,

է. պահանջել վերացնել Օրենսգրքով սահմանված կարգով հայտնաբերված` հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերի պահանջների խախտումները:

2. Հարկային մարմինը (հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձը) ունի նաև Օրենսգրքով և վճարների վերաբերյալ Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով սահմանված այլ լիազորություններ:

***Հարց 10. Պետական մաքսային ծառայություն:***

Հայաստանի Հանրապետության մաքսային ծառայությունը Հայաստանի Հանրապետության մաքսային մարմինների միասնական կենտրոնացված համակարգն է: Մաքսային ծառայության խնդիրներն են Հայաստանի Հանրապետության մաքսային քաղաքականության իրականացումը, մաքսային գործի և մաքսային մարմինների գործունեության արդյունավետ կազմակերպումը, ինչպես նաև Հայաստանի Հանրապետության մաքսային ծառայողների իրավունքների և պարտականությունների իրականացման ապահովումը:

 1. Մաքսային ծառայության մասին օրենքի գործողությունը տարածվում է մաքսային մարմիններում որոշակի պաշտոններ զբաղեցնող այն անձանց (այսուհետ` մաքսային ծառայող) վրա, որոնց օրենքով նախատեսված կարգով կարող են շնորհվել մաքսային ծառայության հատուկ կոչումներ, և որոնք լիազորված են իրականացնել մաքսային մարմինների գործառույթների հետ կապված մասնագիտական գործունեություն:

2. Մաքսային մարմիններում նախատեսվում են նաև քաղաքացիական ծառայության և մաքսային մարմինների գործունեության տեխնիկական սպասարկում իրականացնող անձանց պաշտոններ:

Մաքսային մարմիններում քաղաքացիական ծառայողների հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են Հայաստանի Հանրապետության քաղաքացիական ծառայության մասին օրենքով և դրանից բխող իրավական ակտերով:

Մաքսային մարմինների գործունեության տեխնիկական սպասարկում իրականացնող անձանց աշխատանքային հարաբերությունները կարգավորվում են Հայաստանի Հանրապետության աշխատանքային օրենսգրքով:

 1. Հայաստանի Հանրապետության մաքսային ծառայությունը ղեկավարում է պետական լիազոր մարմնի (այսուհետ` վերադաս մաքսային մարմին) ղեկավարը:

2. Մաքսային ծառայությունը հիմնվում է աստիճանակարգված ենթակայության սկզբունքի վրա:

3. Մաքսային ծառայողներն իրենց լիազորություններն իրականացնելիս ղեկավարվում են Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ, գործում են հրապարակայնորեն` ապահովելով պետական, առևտրային և օրենքով պաշտպանվող այլ գաղտնիքների պահպանության վերաբերյալ Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրության պահանջների կատարումը:

4. Մաքսային ծառայությունը կազմակերպվում է ռոտացիայի սկզբունքով: Մաքսային մարմինների կամ մաքսային մարմնի ստորաբաժանումների մաքսային ծառայողները տեղափոխվում են մեկ մաքսային մարմնից մյուսը կամ մաքսային մարմնի մի ստորաբաժանումից մեկ այլ ստորաբաժանում` Հայաստանի Հանրապետության կառավարության սահմանած կարգով:

***Հարց 14. Հարկ վճարողները, նրանց իրավունքներն ու պարտականությունները:***

**Հարկ վճարողը`**կազմակերպություն կամ ֆիզիկական անձ է,(այդ թվում` անհատ ձեռնարկատեր, նոտար), որը Օրենսգրքով կամ վճարների վերաբերյալ Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով սահմանված դեպքերում ունի կամ կարող է ունենալ հարկ կամ վճար վճարելու պարտավորություն.

Հարկ վճարողն իրավունք ունի`

ա) ծանոթանալ իր գործունեության ստուգումների ակտերին.

բ) հարկային մարմին ներկայացնել բացատրություններ հարկերի հաշվարկման ու վճարման և ստուգումների արդյունքների վերաբերյալ,

գ) օրենքով սահմանված կարգով գանգատարկել հարկային մարմնի պաշտոնատար անձանց գործողությունները.

դ) առանձին հարկատեսակի մասին օրենքով նախատեսված դեպքերում սահմանված կարգով դիմել հարկային արտոնություն ստանալու համար.

ե) սահմանված կարգով դիմել հարկային մարմին` պարզաբանում ստանալու համար:

***(14-րդ հոդվածը լրաց. 25.02.10 ՀՕ-30-Ն, փոփ. 11.05.11 ՀՕ-154-Ն)***

Հարկ վճարողը պարտավոր է`

ա) Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից սահմանված կարգով իրականացնել հաշվապահական հաշվառում (հարկային օրենսդրությամբ կամ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության որոշումներով նախատեսված դեպքերում` նաև այլ հաշվառում և (կամ) գրանցումներ), կազմել հաշվետվություններ` իր ֆինանսատնտեսական գործունեության վերաբերյալ.

բ) հաշվետու ժամանակաշրջանի արդյունքներով հարկային օրենսդրությամբ այլ բան սահմանված չլինելու դեպքում ինքնուրույն հաշվարկել սահմանված հարկերի գումարները և իրականացնել դրանց վճարումը բյուջե.

գ) սահմանված ժամկետում հարկային մարմին ներկայացնել (մասնավորապես ներկայացնել էլեկտրոնային եղանակով` համաձայն սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող 2-րդ հավելվածի, կամ ուղարկել փոստով` համաձայն սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող 3-րդ հավելվածի, կամ հանձնել ըստ պատկանելության) հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները, հաշվարկները, այլ փաստաթղթեր և տեղեկություններ.

դ) ժամանակին վճարել օրենքով սահմանված հարկերը` հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված դեպքերում սահմանված կարգով կատարելով նաև դրանց կանխավճարային մուծումները.

ե) անհրաժեշտ պայմաններ ապահովել հարկային մարմնի կողմից իրականացվող ստուգումների (ուսումնասիրությունների) համար, այդ թվում` օրենքով սահմանված դեպքերում ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձանց գրավոր պահանջով էլեկտրոնային կրիչով տրամադրել հաշվապահական հաշվառման համակարգչային ծրագրի միջոցով ստեղծված ֆայլի պատճենը (ստուգման հանձնարարականով ընդգրկվող ժամանակահատվածի մասով).

զ) ներկայացնել հարկային արտոնությունների իր իրավունքը հաստատող փաստաթղթերը.

է) հարկային մարմնի ստուգումների (ուսումնասիրությունների) հետևանքով բացահայտված, թաքցված կամ պակաս ցույց տրված հարկվող օբյեկտի գումարի չափով ուղղումներ (ճշգրտումներ) կատարել հաշվապահական հաշվառման (հարկային օրենսդրությամբ կամ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության որոշումներով նախատեսված դեպքերում` նաև այլ հաշվառմանը և (կամ) գրանցումներին վերաբերող) փաստաթղթերում.

ը) հարկային օրենսդրության պահանջների պահպանման նկատմամբ հսկողություն իրականացնելու համար անհրաժեշտ փաստաթղթերի` ոչ ռուսերեն և անգլերեն լրացված (կազմված) օրինակներին կից ապահովել դրանց հայերեն թարգմանված տարբերակները.

թ) իր գործունեության իրականացման յուրաքանչյուր հասցեում առավել տեսանելի տեղում (իսկ գտնվելու և (կամ) կառավարման որոշումների ընդունման, օպերատիվ ֆինանսական ղեկավարման վայրերում` համապատասխան ցուցանակների վրա) փակցնել հարկային մարմնի սահմանած ձևի հայտարարություն` նշելով հարկ վճարողի լրիվ անվանումը (անհատ ձեռնարկատերերի դեպքում` ֆիզիկական անձի անունը, ազգանունը, հայրանունը), հարկ վճարողի հաշվառման համարը, գործունեության տվյալ վայրի հասցեն և տվյալ հասցեում իրականացվող գործունեության տեսակը (տեսակները):

Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով պետական գրանցում ստացած կազմակերպությունները և հաշվառված անհատ ձեռնարկատերերը, ինչպես նաև Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից գրանցված կազմակերպությունները գրանցում (հաշվառում) ստանալու պահից համարվում են հաշվառված հարկային մարմնում: Անուղղակի հարկեր վճարողների համար Հայաստանի Հանրապետության կառավարությունը կարող է սահմանել առանձին հաշվառման կարգ:

***Հարց 11. Հարկ վճարողների դասակարգումը:***

Հարկ վճարողները դասակարգվում են՝

երկու խմբի.

- առաջին խումբը`իրավաբանական անձինք (ռեզիդենտներ և ոչ ռեզիդենտներ).

- երկրորդ խումբը`անհատներ (ռեզիդենտներ և ոչ ռեզիդենտներ), անհատ ձեռներեցներ. մասնավոր նոտարներ և այլն:

Առաջին խմբի հարկատուները պարտավոր են գրանցվել հետևյալ հարկային մարմիններում.

- մասնաճյուղի, կազմակերպության ներկայացուցչության գրասենյակի գտնվելու վայրում.

- իրենց անշարժ գույքի գտնվելու վայրում.

- իրենց տրանսպորտային միջոցների գտնվելու վայրում:

Երկրորդ խմբի N հարկ վճարողները հաշվառված են հետևյալ պատճառներով.

- բնակության վայրում.

- իրենց անշարժ գույքի գտնվելու վայրում.

- իրենց տրանսպորտային միջոցների գտնվելու վայրում:

Անշարժ գույքի գտնվելու վայրը պետք է լինի այս գույքի փաստացի գտնվելու վայրը:

Իրավաբանական անձի գտնվելու վայրը որոշվում է դրա պետական ​​գրանցման վայրով:

Տրանսպորտային միջոցները պատկանում են շարժական գույքին և գրանցվում են գրանցման վայրում (նավահանգիստում) կամ պետական ​​գրանցման վայրում, իսկ դրանց բացակայության դեպքում ՝ գույքի սեփականատիրոջ գտնվելու վայրում:

Հարկ վճարողների խմբեր ձևավորելու նպատակով հարկային մարմնում հաշվառված հարկ վճարողների ամբողջ բազան դասակարգվում է հետևյալ երեք խմբի`

1) ավելացված արժեքի հարկ վճարողներ.

2) շրջանառության հարկ վճարողներ.

3) 1-ին և 2-րդ ենթակետերում չնշված այլ հարկ վճարողներ:

7. Հարկ վճարողների ներկայացրած հարկային հաշվարկների ռիսկայնության աստիճանի գնահատման նպատակով ընտրվում են 6-րդ կետի 1-ին և 2-րդ ենթակետերում նշված հարկ վճարողների խմբերը:

1. Ըստ ռիսկային միավորների նվազման հաջորդականության` հարկ վճարողները դասակարգվում են բարձր, միջին և ցածր խմբերի:
2. Ըստ հաշվարկների՝ բարձր ռիսկայնության խմբում ընդգրկվում են հարկ վճարողների 20 տոկոսը, միջին խմբում` 30 տոկոսը, իսկ ցածր ռիսկայնության խմբում` 50 տոկոսը:
3. հարկային մարմնի հետ հորիզոնական մոնիտորինգի համաձայնագիր կնքած կազմակերպությունները, համաձայնագրի գործողության ժամանակահատվածում, անկախ ռիսկի համակարգով գնահատման արդյունքներից, ներառվում են ռիսկայնության ցածր խմբում:
4. Հայաստանի Հանրապետության օրենքով պարտադիր աուդիտի ենթակա, սակայն աուդիտ չանցած, ինչպես նաև «Հաշվապահական հաշվառման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների հրապարակման պարտավորություն ունեցող, սակայն ֆինանսական հաշվետվություններն օրենքով սահմանված ժամկետում չհրապարակած հարկ վճարողները, անկախ ռիսկի համակարգով գնահատման արդյունքներից, ներառվում են ռիսկայնության բարձր խմբում:
5. Հարկ վճարողների ռիսկայնության գնահատման նպատակով տարբեր հարկային հաշվարկների ռիսկայնության գնահատականները չեն ընդհանրացվում կամ միջինացվում: Եթե հարկ վճարողը հարկային հաշվարկների տարեկան ռիսկային միավորների արդյունքում միաժամանակ տարբեր հաշվարկների մասով ընդգրկվել է տարբեր ռիսկային խմբերում, ապա տվյալ հարկ վճարողի ռիսկային խումբը որոշվում է դրանցից ամենաբարձրով:
6. Ռիսկային չափանիշների վրա հիմնված ստուգումների պլանավորման գործընթացի նկարագրությունը սահմանվում է հարկային մարմնի ղեկավարի հրամանով, որով կանոնակարգվող գործընթացի հիմնական քայլերն են հանդիսանում՝
7. պլանավորվող ժամանակահատվածի համար ստուգման ենթակա հարկ վճարողների քանակի որոշումը, այդ թվում՝ ըստ հարկ վճարողների հաշվառման հարկային տեսչությունների,
8. ռիսկի համակարգով գնահատվող հարկային հաշվարկների համամասնության որոշումը,
9. ըստ հարկային հաշվարկների սահմանված համամասնության և ըստ որոշված ստուգման ենթակա հարկ վճարողների քանակի՝ հարկ վճարողների ընտրանքի իրականացումը, որի ժամանակ նախապատվությունը տրվում է ավելի բարձր ռիսկայնության միավոր ունեցող հարկ վճարողներին, իսկ միևնույն ռիսկային միավորներ հավաքած հարկ վճարողներից առաջնահերթությունը տրվում է՝ ավելի մեծ շրջանառություն ունեցող հարկ վճարողներին:

***Հարց 12. Հարկ վճարողների հաշվառման կարգը ֆիսկալ մարմիններում:***

Հարկային մարմնում գործում է հարկ վճարողների հաշվառման միասնական համակարգ: Հարկ վճարողների հաշվառումն իրականացվում է հարկ վճարողի հաշվառման համարների միջոցով: Հարկ վճարողների հաշվառման տվյալները գրառվում են հարկային մարմնում վարվող միասնական էլեկտրոնային գրանցամատյանում: Հարկային մարմնում հաշվառվող հարկ վճարողին տրամադրվում է հարկ վճարողի հաշվառման համար (այսուհետ` ՀՎՀՀ), որը հանդիսանում է նրա նույնականացման կոդը: ՀՎՀՀ-ն միակն է և ենթակա չէ փոփոխման: ՀՎՀՀ-ն չի կարող տրամադրվել այլ հարկ վճարողի:

 Ֆիզիկական անձին տրամադրված ՀՎՀՀ-ն որպես անհատ ձեռնարկատեր կամ որպես նոտար հաշվառվելու դեպքում մնում է անփոփոխ: Անհատ ձեռնարկատիրոջը պետական հաշվառումից հանելուց կամ նոտարի գործունեության դադարեցումից հետո կրկին որպես անհատ ձեռնարկատեր կամ որպես նոտար հաշվառվելու դեպքում նրան տրամադրվում է իր նախորդ ՀՎՀՀ-ն, որը չի փոխվում նաև այն ժամանակ, երբ անհատ ձեռնարկատիրոջ կամ նոտարի գործունեության դադարեցումից հետո հարկ վճարողը, որպես անհատ ձեռնարկատեր և նոտար չհանդիսացող ֆիզիկական անձ, հարկային մարմին է ներկայացնում հարկային հաշվարկներ: ՀՎՀՀ-ն կազմված է ութանիշ թվից: ՀՎՀՀ-ի առաջին յոթ նիշը հանդիսանում է հերթական համար, ութերորդ նիշը ստուգիչ է և հաշվարկվում է նախորդ յոթ նիշերի հիման վրա: ՀՎՀՀ-ի ստուգիչ նիշի հաշվարկման բանաձևը սահմանում է հարկային մարմինը: Հարկային մարմնում ԱԱՀ վճարողների հաշվառումն իրականացվում է ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համարների հիման վրա:ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համարը ՀՎՀՀ-ն է, որի վերջում ավելացված է թեք գիծ և «1» թվային նիշը: Հարկային մարմինը հարկային ծառայության պաշտոնական ինտերնետային կայքում տեղադրում է որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառված անձանց ցանկը` փնտրման հնարավորությամբ: Հայաստանի Հանրապետության տարածքում գործող բանկերի կողմից կազմակերպությունների, անհատ ձեռնարկատերերի և նոտարների համար բանկային հաշիվները բացվում են միայն ՀՎՀՀ-ի առկայության դեպքում: Հայաստանի Հանրապետության տարածքում գործող բանկերի կողմից կազմակերպությունների, անհատ ձեռնարկատերերի և նոտարների համար բանկային հաշիվների բացման վերաբերյալ հարկային մարմին տեղեկությունների տրամադրման կարգը սահմանում են Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկը և հարկային մարմինը` համատեղ հրամանով: Պետական ռեգիստրի գործակալությունում պետական գրանցում (հաշվառում) ստացող կազմակերպությունները և պետական հաշվառում ստացող անհատ ձեռնարկատերը ՀՎՀՀ-ն ստանում են պետական ռեգիստրի գործակալության միջոցով: Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից պետական գրանցում (հաշվառում) ստացող կազմակերպությունները ՀՎՀՀ-ն ստանում են Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի միջոցով` Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի և հարկային մարմնի համատեղ հրամանով սահմանված կարգով: Նոտարները, անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձինք, Հայաստանի Հանրապետությունում հավատարմագրված դիվանագիտական ներկայացուցչությունները և հյուպատոսական հիմնարկները, դրանց հավասարեցված միջազգային կազմակերպությունները, մշտական հաստատությունները ՀՎՀՀ ստանալու համար դիմում են հարկային մարմնին: Սույն մասում նշված հարկ վճարողների` հարկային մարմնում հաշվառման կանգնելու կարգը սահմանում է Հայաստանի Հանրապետության կառավարությունը: Հարկային մարմնում հաշվառվելու համար հարկ վճարողները սահմանված փաստաթղթերը/ՀՎՀՀ-ի տրամադրման` հարկային մարմնի հաստատած ձևով և կարգով լրացված դիմումը, անձնագրի կամ նույնականացման քարտի պատճենը, հանրային ծառայությունների համարանիշը, իսկ դրա բացակայության դեպքում` հանրային ծառայությունների համարանիշի բացակայության վերաբերյալ լիազոր մարմնի տրամադրած տեղեկանքի պատճենը, եթե նոտար է՝ ապա նոտարի պաշտոնի նշանակման մասին հրամանի կամ որոշման պատճենը./ կարող են ներկայացնել նաև էլեկտրոնային եղանակով: Հարկային մարմնում հաշվառման կանգնելու համար ներկայացված տվյալների ինքնաշխատ ստուգման ժամանակ անճշտություններ կամ մերժելու հիմքեր չհայտնաբերվելու դեպքում ներկայացված տեղեկությունները հարկային մարմնի տեղեկատվական համակարգի կողմից լրացվում են միասնական գրանցամատյանում:Գրառման ավարտից հետո տեղեկատվական համակարգը դիմողին շնորհում է ՀՎՀՀ և հարկ վճարողի տրամադրած էլեկտրոնային փոստի հասցեով մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում ուղարկում է հարկ վճարողի հաշվառման վկայականի էլեկտրոնային տարբերակը:

***Հարց 13. Հարկ վճարողների հաշվառումից հանելու ընթացակարգը:***

Պետական ռեգիստրի գործակալությունն օրենքով սահմանված դեպքերում կազմակերպության լուծարման գործընթաց սկսելու մասին գրառում կատարելու օրը հարկային մարմնին առցանց ռեժիմով տրամադրում է կազմակերպության անվանումը, ՀՎՀՀ-ն և լուծարային գործընթացում գտնվելու մասին տեղեկությունը (դատարանի վճռով լուծարման դեպքում` դատարանի վճռի կամ որոշման վերաբերյալ տեղեկությունը):

Կազմակերպության` լուծարային գործընթացում գտնվելու մասին տեղեկությունները ստանալուց հետո հարկային մարմինը լուծարվող կազմակերպությունում իրականացնում է համալիր հարկային ստուգում:

Հարկային մարմինը պետական ռեգիստրի գործակալությունից պետական բյուջեի գծով կազմակերպության հարկային պարտավորությունների բացակայությունը հավաստելու վերաբերյալ հարցում ստանալու դեպքում հարցումը ստանալու օրվանից հետո` 20 օրվա ընթացքում, տրամադրում է հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով պարտավորությունների վերաբերյալ տեղեկանք` հարկային մարմնի սահմանած [ձևով](http://www.irtek.am/views/act.aspx?aid=150068): Պետական ռեգիստրի գործակալությունը լուծարման մասին տեղեկությունների գրառում կատարելու օրը հարկային մարմնին տրամադրում է տեղեկություն կազմակերպության լուծարման պետական գրանցման տարվա, ամսվա և ամսաթվի վերաբերյալ: Նշված տեղեկություններն ինքնաշխատ ձևով արդիականանում են միասնական գրանցամատյանում, և այդ պահից կազմակերպությունը համարվում է հաշվառումից հանված:Top of Form

***Հարց 14. Հարկային խախտումների համար պատասխանատվության տեսակները:***

Հարկային օրենսդրության խախտումն առաջացնում է պատասխանատվություն` Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով սահմանված կարգով:

Հարկային տարբեր տեսակի խախտումների համար, խախտում կատարողը ենթարկվում է համապատասխանաբար՝ վարչական կամ քրեական պատասխանատվության:

Հարկերը ճիշտ հաշվարկելու, ժամանակին վճարելու և հարկային օրենսդրության մյուս պահանջները պահպանելու պատասխանատվությունը, հարկային օրենսդրությամբ այլ բան սահմանված չլինելու դեպքում, կրում են հարկ վճարողները և Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված պաշտոնատար անձինք:

Հարկային իրավախախտման համար կարող են կիրառվել հարկային պատասխանատվության հետևյալ տեսակները.

1) նախազգուշացում.

2) տույժ.

3) տուգանք.

4) հարկային իրավախախտման առարկա հանդիսացող գույքի բռնագրավում.

5) հարկ վճարողի գործունեության կասեցում:

2. Նախազգուշացման դեպքում լրացուցիչ հարկային պարտավորություններ չեն առաջանում:

3. Տույժի հաշվարկման դեպքում Օրենսգրքի 401-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հաշվարկվում է լրացուցիչ հարկային պարտավորություն` հարկի գումարը սահմանված ժամկետում չվճարելու կամ սահմանված ժամկետից ուշ վճարելու յուրաքանչյուր օրվա համար հաստատուն տոկոսադրույքով:

4. Տուգանքի նշանակման դեպքում Օրենսգրքով կամ վճարների վերաբերյալ Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով սահմանված պահանջները չկատարելու կամ խախտումներով կատարելու համար Օրենսգրքի 77-րդ գլխով սահմանված կարգով հաշվարկվում է լրացուցիչ հարկային պարտավորություն` տոկոսային կամ հաստատուն դրույքաչափով` արտահայտված Հայաստանի Հանրապետության դրամով:

5. Հարկային իրավախախտման առարկա հանդիսացող գույքի բռնագրավման դեպքում հարկային իրավախախտման առարկա հանդիսացող գույքը հարկային մարմնի ընդունած` բռնագրավման վերաբերյալ որոշման հիման վրա հարկադիր կարգով անհատույց վերցվում է որպես պետական սեփականություն: Հարկային իրավախախտման առարկա հանդիսացող գույքի բռնագրավում նախատեսող հարկային իրավախախտում բացահայտելու դեպքում հարկային մարմինն անհապաղ ձեռնարկում է Օրենսգրքով սահմանված` հարկային պարտավորությունների կատարումն ապահովող` գույքի արգելանքի ապահովման միջոցը: Գույքը հարկադիր կարգով որպես պետական սեփականություն վերցնելու, պահպանելու և տնօրինելու կարգը սահմանում է Կառավարությունը:

6. Հարկ վճարողի գործունեության կասեցման դեպքում լրացուցիչ հարկային պարտավորություն չի առաջանում: Օրենսգրքով սահմանված դեպքերում կասեցումը կարող է փոխարինվել տուգանքով:

7. Միևնույն հարկային իրավախախտման համար չեն կարող կիրառվել հարկային պատասխանատվության տարբեր տեսակներ, բացառությամբ սույն բաժնով սահմանված դեպքերի:

8. Սույն հոդվածով սահմանված հարկային պատասխանատվության տեսակների նկատմամբ հարկային պատասխանատվության այլ տեսակներ չեն կիրառվում:

Հարկի վճարումը սահմանված ժամկետներից ուշացնելու դեպքում ժամկետանց յուրաքանչյուր օրվա համար հարկ վճարողը (հարկային օրենսդրությամբ սահմանված դեպքերում` հարկային գործակալը) վճարում է տույժ` ժամանակին չմուծված հարկի գումարի 0.15 տոկոսի չափով:

***Հարց 15. Հարկային խախտումների համար տուգանային սանկցիաները:***

Հարկային սանկցիաները հարկային տուգանքների և տույժերի մի շարք են` հարկերի վճարման ժամկետները խախտելու, հարկային պարտավորությունները չկատարելու համար: Միևնույն ժամանակ, տուգանքների և տույժերի տեսքով վճարումները չեն դիտարկվում որպես հարկային պարտավորության կատարում և չեն հանդիսանում հարկային վճարումներ:

Կան բազմաթիվ հարկային հանցագործություններ, որոնց համար հարկային մարմինները կարող են կիրառել սանկցիաներ օրենքով սահմանված կարգով, ուստի ավելի հարմար կլինի դրանք խմբավորել ըստ հետևյալ հիմնական տեսակների.

- եկամտի (շահույթ) և հարկման այլ օբյեկտի կրճատում.

- Անձի կողմից հարկային վճարումների աղբյուրը թաքցնելը.

- սահմանված կարգի խախտմամբ հարկման օբյեկտի և ֆինանսական հաշվետվությունների հաշվառման բացակայություն կամ վարում.

- հարկերի ժամանակին կամ թերի վճարում.

- հարկերը հաշվարկելու և վճարելու համար անհրաժեշտ փաստաթղթերը հարկային մարմիններին չներկայացնելը կամ ժամանակին չներկայացնելը,

- հարկ վճարողների կողմից հարկային ծառայողների պահանջներին չենթարկվելը.

- հարկային մարմինների կողմից հայտնաբերված հաշվապահական հաշվառման հաշվետվություններում սխալների ուղղումներ չկատարելը,

- հարկային մարմինների պահանջները չկատարելը հարկային օրենսդրության հայտնաբերված խախտումները վերացնելու համար:

***Հարց 16. Հարկային խախտումների համար վարչարարական պատասխանատվությունը:***

Վարչական պատասխանատվության հիմունքները սահմանված են Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքում (այսուհետ` ՎԻՎ օրենսգիրք): Վարչական պատասխանատվության տակ ի նկատի են ունենում իրավասու պետական մարմինների կամ պաշտոնատար անձանց կողմից օրենսդրությամբ սահմանված հիմքով և կարգով վարչական իրավախախտումների համար վարչական տույժ կիրառելը: Վարչական տույժերը նշանակվում են իրավասու մարմինների կամ պաշտոնատար անձանց կողմից` անհատական ակտեր ընդունելու միջոցով: Հարկ է նկատել, որ վարչական տույժերը բովանդակում են ոչ այնքան պատճառված վնասի վերականգնման, որքան իրավախախտողի կողմից չկատարված պարտականությունները /որի առնչությամբ և հաճախ նշանակված է լինում տույժը/ կատարելուն հարկադրելու տարրեր: ՎԻՎ օրենսգրքի 244.2 հոդվածը սահմանում է այն հոդվածները, որոնք քննում են հարկային մարմինները: Դրանք են` օրենսգրքի օրենսգրքի 481, 158 հոդվածի տասներկուերորդ, տասնիններորդ մասերով, 165, 169, 169.9, 169.10, 169.11, 169.12, 169.13, 169.15, 170.2, 170.3, 170.4, 170.6, 170.7, 170.8, 170.9, 170.12 և 170.13 հոդվածներով նախատեսված վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ գործերը, ինչպես նաև օրենսգրքի 169.1, 169.5 հոդվածներով, 198.2 հոդվածի երկրորդ և երրորդ մասերով նախատեսված վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ գործերը` հարկային և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների իրավախախտումների մասով ու 165 հոդվածով նախատեսված վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ գործերը` իրեն վերապահված իրավասությունների շրջանակներում: Հարկային մարմինների անունից վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ գործեր քննելու և վարչական տույժեր նշանակելու իրավունք ունեն Հայաստանի Հանրապետության վերադաս հարկային մարմնի վարչությունների պետերը և հարկային մարմնի հարկային (տարածքային) տեսչության պետերը:
Հարկային մարմինների կողմից կիրառվում է վարչական պատասխանատվություն հարկային օրենսդրության պահանջների խախտումներ կատարած կազմակերպությունների պաշտոնատար անձանց նկատմամբ, քանի որ ՎԻՎ օրենսգրքի 14-րդ հոդվածի համաձայն` պաշտոնատար անձինք ենթակա են վարչական պատասխանատվության այնպիսի վարչական իրավախախտումների համար, որոնք կապված են կառավարման կարգի, պետական ու հասարակական կարգի, բնության, բնակչության առողջության պահպանության ոլորտում սահմանված կանոնները և մյուս այն կանոնները չպահպանելու հետ, որոնց կատարման ապահովումը մտնում է նրանց պաշտոնեական պարտականությունների մեջ:
ՎԻՎ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի համաձայն` վարչական իրավախախտման համար տույժ նշանակելու ընդհանուր կանոնները հանգում են հետևյալին. «վարչական իրավախախտման համար տույժը նշանակվում է կատարված իրավախախտման համար պատասխանատվություն նախատեսող նորմատիվ ակտով սահմանված սանկցիայի շրջանակներում: Տույժ նշանակելիս հաշվի են առնվում կատարված իրավախախտման բնույթը, խախտողի անձը, նրա մեղքի աստիճանը, գույքային դրությունը, պատասխանատվությունը մեղմացնող և ծանրացնող հանգամանքները:»:
Վարչական տույժ նշանակելու ժամկետները սահմանված են ՎԻՎ օրենսգրքի 37-րդ հոդվածով. վարչական տույժը կարող է նշանակվել իրավախախտումը կատարվելու օրվանից ոչ ուշ, քան 2 ամսվա ընթացքում, իսկ շարունակվող և տևող իրավախախտման դեպքում` այն բացահայտվելու օրվանից 2 ամսվա ընթացքում:

Վարչական իրավախախտման փաստեր հայտնաբերելու դեպքում կազմվում է վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրություն, որտեղ մանրամասն նկարագրվում են իրավախախտման փաստը, դրա հետ կապված այլ հանգամանքներ: Արձանագրությանը կցվում են իրավախախտում կատարած անձի բացատրությունը, վկաների ցուցմունքները, իրեղեն ապացույցները, իրեր և փաստաթղթեր վերցնելու վերաբերյալ արձանագրություն և այլ փաստաթղթեր: Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության մեջ նշվում է` դրա կազմելու ամսաթիվն ու տեղը, արձանագրությունը կազմող անձի պաշտոնը, անունը, հայրանունը, ազգանունը. տեղեկություններ խախտողի անձի մասին. վարչական իրավախախտման կատարման տեղը, ժամանակը և էությունը. այն նորմատիվ ակտը, որը պատասխանատվություն է նախատեսում տվյալ իրավախախտման համար. վկաների և տուժողների ազգանունները և հասցեները, եթե այդպիսիք կան. խախտողի բացատրությունը. գործի լուծման համար անհրաժեշտ այլ տեղեկություններ:

***Հարց 17. Հարկային խախտումների համար քրեական պատասխանատվությունը:***

Հարկային խախտումների համար քրեական պատասխանատվության են ենթարկվում այն դեպքում, երբ՝

* + - 1. Պաշտոնատար անձը իր պաշտոնական դիրքը օգտագործելով խոչնդոտում է ձեռնարկատիրոջ և այլ անձանց օրինական ձեռնարկատիրական և այլ տնտեսական գործունեությանը, որի համար պատժվում է տուգանքով՝ նվազագույն աշխատավարձի 200-ապատիկից 500-ապատիկ չափով, կամ որոշակի պաշտոններ զբաղեցնելու կամ որոշակի գործունեությամբ զբաղվելու իրավունքից զրկվելով առավելագույնը 3 տարի ժամկետով:
			2. Անձը զբաղվում է ապօրինի ձեռնարկատիրությամբ՝ առանց պետական գրանցման կամ առանց հատուկ թույլտվության լիցենզավորման ենթակա կամ օրենքով արգելված ձեռնարկատիրական գործունեության իրականացմամբ, պատճառելով պետությանը, կազմակերպություններին կամ անձանց խոշոր չափերի հասնող վնաս:
			3. Կատարվում է առանց լիցենզիայի արտարժույթի առուվաճառքի իրականացում:
			4. Հանցավոր ճանապարհով ստացված եկամուտներն օրինականացնելը, որը պետությանը, կազմակերպություններին կամ անձանց խոշոր չափերի հասնող վնասէ պատճառում և դրա համար պատժվում է ազատազրկմամբ 4-8 տարի ժամկետով՝ ապօրինի ճանապարհով ձեռք բերված գույքի բռնագրավմամբ:
			5. Վարկը ոչ նպատակային օգտագործելը:
			6. Անօրինական գործողությունները սնանկության ըն թացքում:
			7. Կեղծ և կանխամտածված սնանկությունը:
			8. Հարկերը, տուրքերը կամ պարտադիր վճարները վճարելուց չարամտորեն խուսափելը և այլն:
			9. Ակցիզային դրոշմանիշները կեղծելը կամ իրացնելը, օտարելը կամ ապօրինի ձեռք բերված ակցիզային դրոշմանիշներով ապրանքներ դրոշմավորելը, չդրոշմավորված ապրանքներ իրացնելը:
			10. Ակնհայտ հանցավոր ճանապարհով ձեռք բերված գույք ձեռք բերելը կամ իրացնելը:

Նշված արարքները, որոնք կատարվել են առանձնապես խոշոր չափերով կազմակերպված խմբի կողմից՝ պատժվում են ազատազրկմամբ 2-5 տարի ժամկետով:

Կազմեց`տգթ., դոցենտ Ա.Կարապետյան